

## O Estatuto de Auditoria Interna

*Um Modelo para o Sucesso da Avaliação*

### Introdução

Um dos grandes desafios que toda organização enfrenta é garantir o gerenciamento de riscos eficiente e eficaz — aquelas políticas e processos criados para alavancar ou mitigar os riscos em prol da organização. Quando bem feito, a auditoria interna presta serviços de avaliação como parte de sua função de proteger e melhorar o valor organizacional.

Para que a auditoria interna funcione nos níveis mais altos, ela deve ter um mandato claramente definido e articulado pelo corpo administrativo e pela gestão. Isso é mais facilmente alcançado por meio de um estatuto de auditoria interna bem desenvolvido.

### Perspectiva do The IIA

Toda organização pode se beneficiar da auditoria interna, e um estatuto de auditoria interna é vital para o sucesso da atividade (Norma 1000 do The IIA). O estatuto é um documento formal aprovado pelo corpo administrativo e/ou comitê de auditoria (corpo administrativo) e acordado pela gestão. Deve definir, no mínimo:

- O propósito da auditoria interna dentro da organização.
- A autoridade da auditoria interna.
- A responsabilidade da auditoria interna.
- A posição da auditoria interna dentro da organização.

O The IIA produziu modelos de estatuto disponíveis [aqui](#) para os membros do The IIA em oito idiomas.

### A Importância do Estatuto de Auditoria Interna

Um estatuto serve para a organização como um modelo de como a auditoria interna funcionará e ajuda o corpo administrativo a sinalizar claramente o valor que atribui à independência da auditoria interna.

Idealmente, ele estabelece linhas de reporte para o chefe executivo de auditoria (*chief audit executive* – CAE) que apoiam essa independência por meio do reporte funcional ao corpo administrativo (ou aos responsáveis pela governança) e do reporte administrativo à gerência executiva. Também dá à atividade a autoridade necessária para realizar suas tarefas, como acesso irrestrito a registros, pessoal e propriedades físicas relevantes para executar seu trabalho.

### PRINCIPAIS LIÇÕES

*O estatuto de auditoria interna é vital para o sucesso da AI e deve ser revisado anualmente pelo corpo administrativo.*

*O estatuto de auditoria interna deve ser aprovado pelo corpo administrativo e acordado pela alta administração.*

*O estatuto deve incluir, no mínimo, o propósito e missão da auditoria interna, sua autoridade, responsabilidade, relações de reporte independente, escopo e requisito de conformidade com as Normas do The IIA.*

*O estatuto de auditoria interna deve incluir detalhes de como a atividade de auditoria interna avaliará e reportará sobre a qualidade da atividade de AI.*

*O estatuto serve como modelo de como a auditoria interna funcionará e permite que o corpo administrativo sinalize claramente o valor que atribui à independência da auditoria interna.*

Como a auditoria interna pode operar em todo o espectro de indústrias, de serviços financeiros até a fabricação de produtos químicos e o governo, o estatuto de auditoria permite que o escopo da atividade de auditoria interna seja definido especificamente para necessidades exclusivas da organização.

O estatuto pode descrever — nos mínimos detalhes, se desejado — qual trabalho a auditoria interna realizará e o apoio que receberá da alta administração e do corpo administrativo para realizar esse trabalho. Por fim, o estatuto de auditoria serve como ponto de referência para mensurar a eficácia da atividade.

## Componentes Vitais de um Estatuto de AI

O The IIA identificou sete áreas principais que apoiam a força e a eficácia gerais da atividade e que devem ser cobertas no estatuto de auditoria interna. Embora alguns estatutos de auditoria interna possam não incluir todos esses elementos, qualquer área que o estatuto não consiga abordar ameaça enfraquecê-lo e, por fim, a atividade.

- **Missão e Propósito:**
  - A **missão** da auditoria interna é aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimentos objetivos e baseados em riscos.
  - O **propósito** da auditoria interna é prestar serviços independentes e objetivos de avaliação e consultoria, criados para agregar valor e melhorar as operações da organização.
- **Normas Internacionais para a Prática Profissional de Auditoria Interna:**
  - A atividade de auditoria interna será regida pela conformidade com os elementos mandatórios do Framework Internacional de Práticas Profissionais (*International Professional Practices Framework – IPPF*) do The IIA, incluindo suas *Normas, Princípios Fundamentais para a Prática Profissional de Auditoria Interna, Definição de Auditoria Interna e Código de Ética*.
- **Autoridade – O estatuto deve incluir:**
  - Uma declaração sobre a relação de reporte funcional e administrativo do CAE na organização.
  - Uma declaração de que o corpo administrativo estabelecerá, manterá e garantirá que a atividade de auditoria interna tenha autoridade suficiente para cumprir com seus deveres:
    - Aprovando o estatuto de auditoria interna.
    - Aprovando um plano de auditoria interna tempestivo, baseado em riscos e ágil.
    - Aprovando o orçamento e o plano de recursos da auditoria interna.
    - Recebendo comunicações tempestivas do CAE sobre o desempenho relativo ao seu plano de auditoria interna.

## CINCO PERGUNTAS

*Os stakeholders devem enviar uma mensagem clara e inequívoca sobre o papel da auditoria interna na organização.*

*Aqui estão as cinco principais perguntas que devem fazer:*

- 1.**  
*O corpo administrativo criou um estatuto de auditoria interna que estabeleça o propósito e missão da atividade, seu escopo, autoridade, responsabilidade e relações de reporte?*
- 2.**  
*O estatuto estabelece relações de reporte que permitam a independência e objetividade do CAE?*
- 3.**  
*O estatuto estabelece claramente o direito da auditoria interna ao acesso completo e irrestrito a todos os registros e pessoas na medida necessária para realizar seu trabalho?*
- 4.**  
*O estatuto de auditoria define claramente a responsabilidade do CAE?*
- 5.**  
*Além de exigir que a auditoria interna esteja em conformidade com as normas globais de auditoria interna do The IIA, o estatuto de auditoria exige que a atividade reporte sua eficácia?*

- Participando ativamente em discussões e na aprovação final de decisões referentes à nomeação e remoção do CAE.
  - Participando ativamente nas discussões e na aprovação final da remuneração do CAE.
  - Fazendo perguntas apropriadas à gestão e ao CAE, para determinar se há limitações inapropriadas de escopo ou de recursos.
  - Desenvolvendo e aprovando uma declaração de que o CAE terá acesso irrestrito, e comunicação e interação direta com o corpo administrativo sem a presença da gestão.
  - Desenvolvendo e aprovando uma autorização para que a atividade tenha acesso livre e irrestrito a todas as funções, registros, propriedade e pessoal pertinentes à realização de qualquer trabalho, sujeita a prestação de contas quanto à confidencialidade e salvaguarda dos registros e informações.
- Independência e Objetividade – O estatuto deve incluir:
- Uma declaração de que o CAE garantirá que a atividade de auditoria interna permaneça livre de condições que ameacem a capacidade da atividade de realizar suas tarefas de forma imparcial. Se a independência ou objetividade for prejudicada de fato ou na aparência, o CAE divulgará os detalhes do prejuízo às partes apropriadas.
  - Uma declaração de que a atividade de auditoria interna não terá responsabilidade ou autoridade operacional direta sobre qualquer uma das atividades auditadas.
  - Uma declaração de que, se o CAE tiver ou houver expectativa de que tenha papéis e/ou responsabilidades que não se enquadrem na auditoria interna, serão estabelecidas salvaguardas para limitar os prejuízos à independência e objetividade.
  - Um requisito de que o CAE confirme para o corpo administrativo, pelo menos uma vez ao ano, a independência da atividade de auditoria interna.
- Escopo das Atividades de Auditoria Interna – O estatuto deve incluir:
- Uma declaração de que o escopo das atividades de auditoria interna engloba, mas não se limita a exames objetivos de evidências para fornecer avaliações independentes da adequação e eficácia dos processos de governança, gerenciamento de riscos e controle.
  - Uma declaração de que o CAE reportará periodicamente à alta administração e ao corpo administrativo os resultados de seu departamento e o trabalho que a atividade realiza.
- Responsabilidade – O estatuto deve incluir:
- Declarações sobre a responsabilidade por:
    - Submeter, pelo menos anualmente, um plano de auditoria interna baseado em riscos.
    - Comunicar à alta administração e ao corpo administrativo o impacto das limitações de recursos sobre o plano.
    - Garantir que a atividade de auditoria interna tenha acesso aos recursos apropriados de competência e habilidade.
    - Gerenciar a atividade adequadamente, para que ela cumpra com seu mandato.
    - Garantir a conformidade com as *Normas* do The IIA.
    - Comunicar os resultados de seu trabalho e acompanhar as ações corretivas acordadas.
    - Coordenar esforços com outros prestadores de serviços de avaliação.
- Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade – O estatuto deve incluir:
- Uma declaração de que a atividade de auditoria interna manterá um programa de avaliação e melhoria da qualidade que cubra todos os aspectos da atividade de auditoria interna, incluindo sua análise de conformidade com as *Normas* do The IIA.
  - Um requisito de que o CAE reporte periodicamente os resultados de seu programa de avaliação e melhoria da qualidade à alta administração e ao corpo administrativo, e que obtenha uma avaliação externa da atividade pelo menos uma vez a cada cinco anos.

## Conclusão

O estatuto de auditoria interna deve ser visto pela alta administração e pelo corpo administrativo como um importante documento de política do conselho, que permite que o CAE e a atividade de auditoria interna desempenhem seus papéis com eficácia na organização. Ele estabelece clareza entre os gerentes de riscos dentro da organização e entre os stakeholders do papel da auditoria interna no processo de gerenciamento de riscos, e ajuda os stakeholders a habilitar e mensurar o valor da auditoria interna para a organização.

*O estatuto serve como modelo de como a auditoria interna funcionará e permite que o corpo administrativo sinalize claramente o valor que atribui à independência da auditoria interna.*

### Sobre Declarações de Posicionamento

O The IIA publica Declarações de Posicionamento sobre questões de principal interesse para os stakeholders e os praticantes, com o objetivo de promover a boa governança e de educar aqueles envolvidos nela. Os posicionamentos delineados oferecem conhecimentos sobre diversos aspectos do processo de governança e o papel vital da auditoria interna na melhoria da governança em todos os níveis e em agregar valor à organização. As Declarações de Posicionamento são desenvolvidas e revisadas por meio de um processo rigoroso, que solicita contribuições e críticas dos profissionais praticantes de auditoria interna e de outros voluntários do The IIA, que atuam no Comitê Global de Promoção do The IIA, no *IIA Standards Board* e no Comitê de Responsabilidade e Ética Profissional do The IIA.

### Sobre o *The Institute of Internal Auditors*

O The IIA é o mais reconhecido advogado, educador e fornecedor de normas, orientações e certificações da profissão de auditoria interna. Fundado em 1941, o The IIA atende, atualmente, mais de 190.000 membros de mais de 170 países e territórios. A sede global da associação fica em Lake Mary, na Flórida, EUA. Para mais informações, visite [www.globaliia.org](http://www.globaliia.org).

### Isenção de Responsabilidade

O The IIA publica este documento para fins informativos e educacionais. Este material não tem o objetivo de fornecer respostas definitivas a específicas circunstâncias individuais e, como tal, deve ser usado apenas como guia. O The IIA recomenda que você sempre busque conselhos especializados independentes, relacionados diretamente a qualquer situação específica. O The IIA não aceita qualquer responsabilidade pela confiança depositada unicamente neste material.

### Copyright

Copyright © 2019 The Institute of Internal Auditors, Inc. Todos os direitos reservados.

Janeiro de 2019



**The Institute of  
Internal Auditors**

*Global*

#### Sede Global

The Institute of Internal Auditors  
1035 Greenwood Blvd., Suíte 401  
Lake Mary, FL 32746, EUA  
Telefone: +1-407-937-1111  
Fax: +1-407-937-1101  
[www.globaliia.org](http://www.globaliia.org)